

Textová časť - Poznámky ku Konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	OBEC
Sídlo účtovnej jednotky	Očová
Dátum založenia/zriadenia	1.1.1991
Spôsob založenia/zriadenia	Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
Sídlo zriaďovateľa	Slovenská republika
IČO / DIČ	00 320 153 / 2021339342
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	VEREJNÁ SPRÁVA
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	x riadna k 31.12.2015
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov;	2536

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	PhDr. Ján Senko, starosta obce
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mgr. Ján Šimiak, zástupca starostu
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8
Počet riadiacich zamestnancov	2
Organizačné členenie účtovnej jednotky : Rozpočtové organizácie	Obec Očová Základná škola s materskou školou Mateja Belu Funtíka Očová Základná umelecká škola Domov seniorov Dolinka
Príspevková organizácia	Obecné služby

Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky - vid' tabuľka č.1

názov zriadenej organizácie	Počet	zriadené organ.	deň zostavenia IUZ
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	3	ZŠ s MŠ	15.3.2016
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	1	ZUŠ	15.3.2016
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou	0	DSD	23.3.2016
		OS	30.3.2016
		OBEC	2.2.2016

Dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy: **0,00 €**

1. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje reálnou hodnotou

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú: - priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo **pri prevode správy** sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky v prípade potreby

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje reálnou hodnotou

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Nenakupujú sa zásoby na sklad. Zásoby neboli vytvorené vlastnou činnosťou.

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky v prípade potreby.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h) Rezervy – v roku 2015 sa tvorili rezervy na audit účtovníctva a na súdny spor.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

l) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

m) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

2. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis	
0	0	0/0	Pozemky Umelecké diela Finančný majetok
1	4	1/4	Stroje, prístroje, dopravné prostriedky
2	6	1/6	
3	12	1/12	
4	20	1/20	
5	40	1/40	Budovy, haly a stavby
6	15	1/15	Drevené stavby

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Očová – konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie. Metóda úplnej konsolidácie bola uplatnená v týchto dcérskych účtovných jednotkách:

Základná škola s materskou školou Mateja Belu Funtíka

ČSA 109/91, 962 23 Očová

IČO:37833740 DIČ: 2021668671 Zriadená: 1.7.2002

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: základné vzdelanie

Základná umelecká škola

SNP 331/112, 962 23 Očová

IČO:37888927 DIČ: 2021675458 Zriadená: 1.7.2002

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: estetická výchova

Domov seniorov Dolinka

ČSA 67/57, 962 23 Očová

IČO:45021813 DIČ: 2022635912 Zriadená: 1.5.2008

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: poskytovanie celoročnej starostlivosti občanom so zdravotným postihnutým a dôchodcom

Obecné služby

Remeselný dvor, SNP 402/105, 96 23 Očová

IČO:45028371 DIČ: 20224517 Zriadená 1.6.2009

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: nakladanie s odpadom, údržba a prevádzka obecného majetku
Pri použití metódy konsolidácie sa aktíva /pasíva a náklady/ výnosy preberajú do súčtových výkazov v plnej výške.

Konsolidácia sa skladá z:

1. Konsolidácia kapitálu

Konsolidácia kapitálu predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskych účtovných jednotkách s tou časťou majetku záväzkov dcérskych účtovných jednotiek, ktoré na tieto podiely pripadajú. Tieto podiely sú v materskej účtovnej jednotke vykázané na strane aktív ako dlhodobý finančný majetok, pričom sa zohľadňuje výška vlastnených podielov v %.

2. Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

eliminácia pohľadávok a záväzkov predstavuje vylúčenie všetkých vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku

- *pohľadávky /záväzky z obchodného styku* – materská a dcérske konsolidujúce účtovné jednotky eliminovali vzájomné pohľadávky/záväzky vo výške 0,00 eur.

- *zúčtovacie vzťahy - transfery*

V konsolidujúcej účtovnej jednotke Obec Očová boli eliminované transfery – originálne kompetencie vo výške 2 012 640,60 eur na účte 355.

– materská a dcérske konsolidujúce účtovné jednotky nemali poskytnuté ani prijaté pôžičky.

Nakoľko pri konsolidácií nevznikli žiadne rozdiely v procese odsúhlasovania nebolo potrebné uskutočňovať vysporiadanie rozdielov pri pohľadávkach a záväzkoch, ktoré je nutné vysporiadať pri ich vzniku.

V konsolidácii sa eliminoval nákladový účet 584 v sume 759 931,91 eur a 588 v sume 157 063,13 eur a výnosový účet 699 v sume 157 063,13 eur, 692 v sume 67 994,32 eur a 691 v sume 691 938,27 eur.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi dvomi účtovnými jednotkami toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie, než by bolo ocenenie majetku, ak by k tejto transakcii nedošlo. Nakoľko k takýmto skutočnostiam v danom konsolidujúcom celku nedošlo, nebola nutná konsolidácia medzi výsledku.

4. Konsolidácia nákladov a výnosov

Medzi vzájomné transakcie v konsolidačnom celku patria aj náklady a výnosy. Pri konsolidácii sa tieto náklady a výnosy eliminujú z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát, teda uplatňuje sa fikcia ekonomickej jednotky.

V konsolidovanom celku Obec Očová sa eliminovali náklady z účtu 584- Náklady na transfery zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a eliminovali výnosy, ktoré sa týkali účtov 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku... a účtu 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a to:

Názov rozpočtovej organizácie	Účet – 584-náklady obec	Účet 691+692-výnosy RO
ZŠ s MŠ	219 436,89	219 436,89
ZUŠ	182 552,47	182 552,47
Domov seniorov Dolinka	110 312,30	110 312,30
Obecné služby	179 636,61	179 636,61
CVČ - cudzie	119,00	119,00
Odpis	67 874,64	67 874,64
spolu	759 931,91	759 931,91

Celková výška nákladov, ktoré boli vylúčené z agregovaného výkazu ziskov a strát a celková výška výnosov predstavovala čiastku 759 931,91 eur.

Taktiež bola uskutočnená eliminácia nákladov účtu 588-Náklady odvodu z príjmu a na strane výnosov na účte 699-Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov v to:

Názov rozpočtovej organizácie	Účet 588-náklady RO	Účet 699-výnosy obec
ZŠ s MŠ	40 536,63	40 536,63
ZUŠ	9 319,37	9 319,37
Domov seniorov Dolinka	107 207,13	107 207,13
Obecné služby	Neúčtuje sa cez obec	Neúčtuje sa cez obec
spolu	157 063,13	157 063,13

Celková výška nákladov, ktoré boli vylúčené z agregovaného výkazu ziskov a strát a celková výška výnosov predstavovali čiastku 157 063,13 eur.

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

- podrobne vid' tabuľka č.2, 3, 10, 12, 14, 15, 16 a 23

Čl. IV Informácie o nákladoch a výnosoch

Porovnaním nákladov a výnosov nám vznikol Výsledok hospodárenie + 59 854,56 EUR.

náklady k 31.12.2015	hlavná činnosť	podnikateľská činnosť	spolu v eur	k 31 12 2014
50-spotreb.nákupy	247 862,49	9 277,63	257 140,12	275 645,6
51-služby	201 513,64	2 393,70	203 907,34	220 523,6
52-ostatné náklady	1 169 846,58	0,00	1 169 846,58	1 053 410,7
53-dane a poplatky	1 062,01	339,10	1 401,11	882,2
54-ost.nákl.prev.čin.	100 437,31	2 173,98	102 611,29	32 497,50
55-odpisy	184 052,49	0,00	184 052,49	206 621,4
56-finančné náklady	20 064,75	0,00	20 064,75	24 060,7
57-mimoriadne nákl.	0,00	0,00	0,00	73,2
58-nákl. na tr. a z odv.p	22 514,07	0,00	22 514,07	15 233,6
celkom náklady	1 947 353,34	14 184,41	1 931 537,75	1 828 948,8
výnosy k 31.12.2015	hlavná činnosť	podnikateľská činnosť	spolu v eur	k 31 12 2014
60-tržby za vl.výkon.	318 338,04	8 778,14	327 116,18	273 364,7
61-zmena stav.vnut.	0,00	0,00	0,00	0,00
62-aktívacia	0,00	0,00	0,00	17 267,0
63-daň a col. výnos.	997 399,68	0,00	997 399,67	932 407,4
64-ostat.výnos z prev.	19 652,89	5 557,62	25 210,51	63 030,5
65-zúčt.rezerv a opr.p	30 545,24	0,00	30 545,24	30 201,8
66-finančné výnosy	1 424,43	0,04	1 424,47	2 437,3
67- mimor.výnos	0,00	0,00	0,00	0,00
68- výnos. z transf. ŠR	0,00	0,00	0,00	0,00
69- výnos. z transf. RO	639 696,14	0,00	639 696,14	543 391,7
celkom výnosy	2 007 056,41	14 335,80	2 021 392,21	1 862 100,7

- podrobnejšie vid' tabuľka č.19,20,21,22

Konsolidovaný celok nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe. Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015.